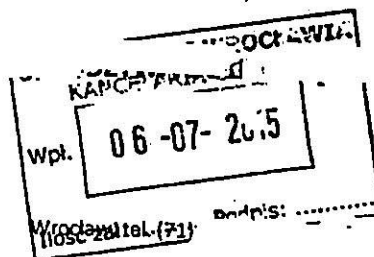
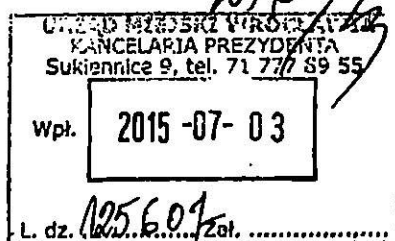


WPO - KP. 310.13.2015. KD



DT-W.I.273.2.2011
L.dz. 2038/06/2015



Szanowny Pan

Rafał Dutkiewicz

Prezydent Wrocławia

ul. Sukienice 9
50-141 Wrocław

Wniosek o wydanie interpretacji w zakresie podatku od nieruchomości

Na podstawie art. 14j § 1 Ustawy Ordynacja Podatkowa (tekst jednolity z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Dz.U. 1997 Nr 137 poz. 926 z późn. zmianami) wnoszę o wydanie interpretacji indywidualnej prawa podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości dotyczącego Sieci Szerokopasmowej.

Stan Faktyczny

zakończyło prace przy budowie kluczowego dla Województwa projektu pn.: „Likwidacja obszarów wykluczenia informacyjnego i budowa sieci szkieletowej. Projekt jest objęty dofinansowaniem w ramach działania 2.1 Infrastruktura Społeczeństwa Informacyjnego Priorytet 2 Społeczeństwo Informacyjne Regionalnego Programu Operacyjnego dla na lata 2007 - 2013. Efektem jego realizacji jest wybudowana na terenie szerokopasmowa sieć teleinformatyczna, której celem jest likwidacja wykluczenia informacyjnego, a w szczególności umożliwienie mieszkańcom, podmiotom publicznym oraz gospodarczym z terenu województwa korzystanie z konkurencyjnych usług teleinformatycznych oraz multimedialnych zasobów informacji i usług świadczonych elektronicznie. Wybudowana Sieć Szerokopasmowa (DSS) ma w założeniu przyspieszenie społecznego i ekonomicznego rozwoju województwa w tym Państwa Gminy.

Dostęp do usług szerokopasmowych z sieci DSS zostanie uruchomiony za pośrednictwem lokalnych operatorów telekomunikacyjnych. Za zawieranie umów z tymi operatorami, na warunkach zatwierdzonych przez UKE, odpowiedzialny będzie Operator Infrastruktury wybrany przez

pozostanie właścicielem

Sieci Szerokopasmowej przez cały okres

jej eksploatacji i za pośrednictwem Operatora Infrastruktury będzie dostarczać sieć telekomunikacyjną i zapewniać dostęp do infrastruktury telekomunikacyjnej. Działalność w zakresie telekomunikacji będzie wykonywana zgodnie z Ustawą z dnia 7 maja 2010 o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych (Dz. U. Nr 106, poz. 675 ze zm.), na mocy Uchwały nr XXII/553/12 z dnia 17.05.2012 (kopia przedmiotowej Uchwały stanowi Załącznik nr 2 do niniejszego wniosku). uzyskało wpis do rejestru jednostek samorządu terytorialnego wykonujących działalność w zakresie telekomunikacji niebędącą działalnością gospodarczą, potwierdzone Zaświadczeniem znak OWR-WKT-6003-4/12 (2) o wpisie do rejestru jednostek samorządu terytorialnego, wykonujących działalność w zakresie telekomunikacji z dnia 29.05.2012 (kopia przedmiotowej zaświadczenie stanowi Załącznik nr 3 do niniejszego wniosku).

W opisanym stanie faktycznym wnioskuję o wydanie przez Państwa, jako organ podatkowy, interpretacji w zakresie podatku od nieruchomości, dotyczącej następującej kwestii:

Czy zobowiązane jest opłacać podatek od nieruchomości od budowli wchodzących w skład Sieci Szerokopasmowej wybudowanych przez w związku z realizacją projektu pn. „Likwidacja obszarów wykluczenia informacyjnego i budowa sieci szkieletowej”?

Stanowisko Podatnika

Zgodnie z ustawą z dnia 12 stycznia 1991 o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 poz. 849 ze zm.) (dalej: Ustawa PiOl) opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają następujące nieruchomości lub obiekty budowlane:

- 1) grunty;
- 2) budynki lub ich części;
- 3) budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Użyte w Ustawie PiOl określenia oznaczają:

- 1) *budynek* - obiekt budowlany w rozumieniu przepisów prawa budowlanego, który jest trwale związany z gruntem, wydzielony z przestrzeni za pomocą przegród budowlanych oraz posiada fundamenty i dach;
- 2) *budowla* - obiekt budowlany w rozumieniu przepisów prawa budowlanego niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, a także urządzenie budowlane w rozumieniu przepisów prawa budowlanego związane z obiektem budowlanym, które zapewnia możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem;
- 3) *grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej* - grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z wyjątkiem budynków mieszkalnych oraz gruntów związanych z tymi budynkami, a także gruntów, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. b, chyba że przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych;
- 4) *działalność gospodarcza* - działalność, o której mowa w przepisach *Prawa działalności gospodarczej*⁽²⁾, z zastrzeżeniem ust. 2;

Zgodnie z art. 2 ustawy z dnia 2 lipca 2004 o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2013 poz. 672 ze zm.) *działalnością gospodarczą jest zarobkowa działalność wytwórcza, budowlana, handlowa, usługowa*

oraz poszukiwanie, rozpoznawanie i wydobywanie kopalin ze złóż, a także działalność zawodowa, wykonywana w sposób zorganizowany i ciągły.

Odnośnie sieci telekomunikacyjnych przyjmuje się, że są to obiekty budowlane w rozumieniu ustawy z dnia 7 lipca 1994 Prawo budowlane (dalej: Ustawa PrB), które nie mają cech budynku, a przez to są budowlami. Z dniem 17 lipca 2010 r. weszła w życie ustawa z dnia 7 maja 2010 o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych (Dz. U. Nr 106, poz. 675 ze zm.). Na jej mocy (art. 65) zmieniono brzmienie art. 3 pkt 3 Ustawa PrB przez umieszczenie w nim nowego rodzaju budowli, a mianowicie "obiekty liniowego". Obiekt ten dodatkowo zdefiniowano w art. 3 pkt 3a Ustawy PrB Jest nim obiekt budowlany, którego charakterystycznym parametrem jest długość, w szczególności droga wraz ze zjazdami, linia kolejowa, wodociąg, kanał, gazociąg, ciepłociąg, rurociąg, linia i trakcja elektroenergetyczna, linia kablowa nadziemna i, umieszczona bezpośrednio w ziemi, podziemna, wał przeciwpowodziowy oraz kanalizacja kablowa, przy czym kable w niej zainstalowane nie stanowią obiektu budowlanego lub jego części ani urządzenia budowlanego. Nie ma wątpliwości, że po wprowadzeniu nowej definicji kable w kanalizacji kablowej nie są budowlą (urządzeniem budowlanym lub jego częścią) w rozumieniu prawa budowlanego. Zmiana ta, uwzględniając orzecznictwo sądowe, skutkuje tym, że kable umieszczone w kanalizacji kablowej nie będą podlegały opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. Na gruncie powyższych definicji należy stwierdzić, że rurociągi teletechniczne Dolnośląskiej Sieci Szerokopasmowej, jako obiekt liniowy, zalicza się do budowli, o których mowa w Ustawie PiOI.

Nie każda jednak budowla, zgodnie z Ustawą PiOI, ale tylko "związana z prowadzeniem działalności gospodarczej", podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. Zgodnie z definicją zawartą w art. 1a ust. 1 pkt 3 Ustawy PiOI budowla związana z prowadzeniem działalności gospodarczej to budowla będąca w posiadaniu przedsiębiorcy, chyba że nie jest i nie może być wykorzystywana do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych. Budowlą związaną z prowadzeniem działalności gospodarczej nie musi już być taka, która służy prowadzeniu działalności; wystarczy, że jest w posiadaniu przedsiębiorcy (L.Etel, Podatek od nieruchomości, 2012). W orzeczeniu WSA z dnia 25 lutego 2010 roku I SA/Gd 940/09 stwierdzono, że kryterium kwalifikowania ww. przedmiotów opodatkowania jako "związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej" jest fakt posiadania nieruchomości przez przedsiębiorcę (co wynika z art. 1a ust. 1 pkt 3 Ustawy PiOI) i żadnej doniosłości prawnej nie ma okoliczność, czy ww. przedmiot jest rzeczywiście wykorzystywany do prowadzenia tej działalności.

W tym kontekście należy uwzględnić fakt, iż Ustawodawca dokonał wyraźnego rozróżnienia pomiędzy przedsiębiorcami telekomunikacyjnymi (prowadzącymi działalność gospodarczą) oraz jednostkami samorządu terytorialnego wykonującymi działalność w zakresie telekomunikacji, w celu zaspokojenia zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej (art. 3 Ustawy z dn. 07.05.2010 o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych - Dz. U 2010 nr 106, poz. 675 ze zm.). Jednostka samorządu terytorialnego wykonuje taką działalność na podstawie uchwały organu stanowiącego (art. 3, ust. 5 ww. Ustawy), zaś działalność ta należy do zadań własnych o charakterze użyteczności publicznej jednostki samorządu terytorialnego (art. 3, ust. 4 ww. Ustawy). Odzwierciedleniem takiego stanu rzeczy jest utworzenie i prowadzenie przez właściwy organ (Prezes UKE) rejestru jednostek samorządu terytorialnego wykonujących działalność w zakresie telekomunikacji niebędącą działalnością gospodarczą, odrębnego od rejestru przedsiębiorców telekomunikacyjnych (art. 5 ww. Ustawy).

Zatem opodatkowanie budowli podatkiem od nieruchomości nastąpi jedynie wówczas, gdy budowla będzie związana z prowadzeniem działalności gospodarczej i będzie w posiadaniu przedsiębiorcy. Odnosząc się do definicji działalności gospodarczej wskazanej powyżej !

w ramach swoich działań nie będzie takiej działalności gospodarczej prowadzić. Działania mieszczą się w zakresie realizacji jego zadań własnych.) jako właściciel sieci i jednostka samorządu terytorialnego zarejestrowana w prowadzonym przez Urząd Komunikacji Elektronicznej rejestrze JST wykonujących działalność w zakresie telekomunikacji niebędącą działalnością gospodarczą, nie jest równocześnie przedsiębiorcą. Nie ma zatem podstaw do obciążenia podatkiem od nieruchomości za budowle wchodzące w skład Sieci Szerokopasmowej.

Załączniki:

1. Dowód uiszczenia opłaty w wysokości 40,00 PLN
2. Kopia Uchwały nr XXII/553/12 ! z dnia 17.05.2012
3. Kopia Zaświadczenia znak OWR-WKT-6003-4/12 (2) o wpisie do rejestru jednostek samorządu terytorialnego, wykonujących działalność w zakresie telekomunikacji z dnia 29.05.2012
4. Pełnomocnictwo nr 571/2015 z dnia 12 czerwca 2015 dla



Wrocław, 30 .09.2015r.

WPO-KP.310.13.3.2015.KD

Interpretacja indywidualna przepisów prawa podatkowego

Na podstawie art.14j §1, art.14b i art.14c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja Podatkowa (Dz.U. z 6 maja 2015r., poz.613) w związku z art.1c ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2014r., poz.849 z późn. zm.),
po rozpatrzeniu wniosku
dnia 19 czerwca 2015r.,
dotyczącego odpowiedzi na pytanie czy będzie podat-
nikiem podatku od nieruchomości od budowli wchodzących w skład
Sieci Szerokopasmowej wybudowanej przez w związku z realizacją
projektu pn. „Likwidacja obszarów wykluczenia informacyjnego i budowa
sieci szkieletowej”,

organ podatkowy

uznaje za prawidłowe stanowisko , iż
jako jednostka samorządu terytorialnego i właściciel budowli wchodzą-
cych w skład DSS nie jest podatnikiem podatku od nieruchomości.

UZASADNIENIE

W dniu 3 lipca 2015r. do organu podatkowego wpłynął wniosek z dnia 19 czerwca 2015r. z siedzibą przy

we Wrocławiu, o udzielenie pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w sprawie obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości od budowli wchodzących w skład Sieci Szerokopasmowej.

Sieć teleinformatyczna wybudowana została przez w ramach projektu pn. "Likwidacja obszarów wykluczenia informacyjnego i budowa sieci szkieletowej", objętego dofinansowaniem z unii europejskiej w ramach działania 2.1 Infrastruktura Społeczeństwa Informacyjnego Priorytet 2 Społeczeństwo Informacyjne Regionalnego Programu Operacyjnego dla na lata 2007-2013. Efektem jego realizacji jest wybudowana sieć szerokopasmowa, której celem jest likwidacja wykluczenia informacyjnego a w szczególności umożliwienie mieszkańcom, podmiotom publicznym oraz gospodarczym z terenu województwa korzystanie z konkurencyjnych usług teleinformatycznych oraz multimedialnych zasobów informacji i usług świadczonych elektronicznie.

Dostęp do usług szerokopasmowych z sieci DSS zostanie uruchomiony za pośrednictwem lokalnych inwestorów telekomunikacyjnych. Za zawieranie umów z operatorami, na warunkach zatwierdzonych przez UKE, odpowiedzialny będzie Operator Infrastruktury wybrany przez . Za pośrednictwem Operatora Infrastruktury będzie dostarczana sieć telekomunikacyjna i zapewniony dostęp do infrastruktury telekomunikacyjnej.

Działalność w zakresie usług telekomunikacji będzie wykonywana zgodnie z ustawą z dnia 7 maja 2010r. o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych (Dz.U. Nr 106, poz. 675 z późn. zm.), na mocy uchwały nr XXII/553/12 z dnia 17.05.2012r. Ponadto

uzyskało również wpis do rejestru jednostek samorządu terytorialnego, wykonujących działalność w zakresie telekomunikacji niebędącą działalnością gospodarczą, potwierdzony Zaświadczeniem o wpisie do tego rejestru.

Zdaniem Wnioskodawcy w kontekście przedstawionego stanu faktycznego oraz w świetle regulacji zawartych w art. 1 a i art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2014r., poz. 849 z późn. zm.), art. 2 ustawy z dnia 2 lipca 2004r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz.U. z 2015r., poz. 584), art. 3 pkt 3 i pkt 3a ustawy z dnia 7 lipca 1994r. prawo budowlane (Dz.U. z 2013r., poz. 1409 z późn. zm.) oraz art. 3 ustawy z dnia 7 maja 2010r. o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych (Dz.U. z 2010r., Nr 106, poz. 675 z późn. zm.) jako właściciel budowli wchodzących w skład

Sieci Szerokopasmowej, wykorzystywanych w celu zaspokajania zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej nie jest podatnikiem podatku od nieruchomości od tychże budowli.

Zatem opodatkowanie budowli podatkiem od nieruchomości nastąpi jedynie wówczas, gdy budowla będzie związana z prowadzeniem działalności gospodarczej i będzie w posiadaniu przedsiębiorcy. Odwołując się do definicji działalności gospodarczej Wnioskodawca stwierdza, iż w ramach swoich działań nie będzie takiej działalności prowadziło. jako właściciel sieci i jednostka samorządu terytorialnego zarejestrowana w prowadzonym przez Urząd Komunikacji Elektronicznej rejestrze JST wykonujących działalność w zakresie telekomunikacji niebędącą działalnością gospodarczą nie jest równocześnie przedsiębiorcą.

Po dokonaniu analizy obowiązujących przepisów prawa i orzecznictwa sądowego, organ podatkowy uznaje stanowisko Wnioskodawcy w zakresie zastosowania przepisów podatkowych w podatku od nieruchomości, dotyczących obowiązku podatkowego ciążącego na

... jako właścicieli budowli wchodzących w skład - w świetle przedstawionych we wniosku faktów za prawidłowe.

Zgodnie z art. 2 ust.1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2014r.,poz.849 z późn. zm.) opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają grunty, budynki lub ich części oraz budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Natomiast w art.3 u.p.o.l. ustawodawca określił Podatników podatku od nieruchomości. Są nimi osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące;

- właścicielami nieruchomości lub obiektów budowlanych, z zastrzeżeniem ust.3;
- posiadaczami samoistnymi nieruchomości lub obiektów budowlanych;
- użytkownikami wieczystymi gruntów;
- posiadaczami nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie wynika z umowy zawartej z właścicielem, Agencją Własności Rolnej Skarbu Państwa lub innego tytułu prawnego, z wyjątkiem posiadania przez osoby fizyczne lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości,
- jest bez tytułu prawnego, z zastrzeżeniem ust.2.

Tak więc, aby właściciel obiektu budowlanego stanowiącego budowlę został podatnikiem podatku od nieruchomości od tejże budowli, musi ona być związana z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Definicję budowli zawiera przepis art. 1a ust.1 pkt 2 u.p.o.l. określający budowlę jako obiekt budowlany w rozumieniu przepisów prawa budowlanego niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, a także urządzenie budowlane w rozumieniu przepisów prawa budowlanego związane z obiektem budowlanym, które zapewnia możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem.

W art.3 pkt 3 Prawa budowlanego (Dz.U z 2013r.,poz. 1409 z późn. zm.) ustawodawca przykładowo wymienił obiekty budowlane niebędące budynkami lub obiektami małej architektury, które należy uznać za budowle. Wśród nich są też m.in. sieci techniczne. Wprowadził również w pkt 3a tego artykułu określenie obiektu liniowego będącego budowlą, którego cechą charakterystyczną jest długość.

Przedmiotem wniosku są budowle wchodzące w skład Szerokopasmowej. Pojęcie sieci szerokopasmowej zostało wyjaśnione w ustawie z dnia 7 maja 2010r. o wspieraniu usług i sieci telekomunikacyjnych (Dz.U. z 2015r.,poz.880).Ustawodawca w art.2 ust.1 pkt 1 tejże ustawy wyjaśnił, iż pod tym pojęciem należy rozumieć sieć telekomunikacyjną służącą do zapewnienia szerokopasmowego dostępu do Internetu. Dostęp określa się jako szerokopasmowy, jeżeli wydajność łącza nie jest czynnikiem ograniczającym możliwość uruchomienia aplikacji dostępnych w sieci.

Natomiast w art.1a ust.1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych ustawodawca określił, iż za grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej - uważa się grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z wyjątkiem budynków mieszkalnych oraz gruntów związanych z tymi budynkami, a także gruntów o których mowa w art.5 ust.1 pkt 1 lit.b, chyba, że przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych.

Za działalność gospodarczą w myśl wymienionej powyżej ustawy regulującej zasady opodatkowania podatkiem od nieruchomości, ustawodawca uznaje działalność, o której jest mowa w przepisach *Prawa działalności gospodarczej*, z zastrzeżeniem ust.2(art.1 ust.1 pkt.4).

Tak więc zgodnie z art. 2 ustawy z dnia 2 lipca 2004r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz.U. z 2015r., poz. 584 z późn. zm.) za działalność gospodarczą uważa się zarobkową działalność wytwórczą, budowlaną, handlową, usługową oraz poszukiwanie, rozpoznawanie i wydobywanie kopalin ze złóż, a także działalność zawodową, wykonywaną w sposób zorganizowany i ciągły.

... jako jednostka samorządu terytorialnego prowadzi działalność w zakresie telekomunikacji w celu zaspokajania zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej. W ramach tej działalności może;

- budować lub eksploatować infrastrukturę telekomunikacyjną i sieci telekomunikacyjne oraz nabywać prawa do infrastruktury telekomunikacyjnej i sieci telekomunikacyjnych;
- dostarczać sieci telekomunikacyjne lub zapewniać dostęp do infrastruktury telekomunikacyjnej;
- świadczyć, z wykorzystaniem posiadanej infrastruktury telekomunikacyjnej i sieci telekomunikacyjnych, usługi na rzecz: przedsiębiorców telekomunikacyjnych, podmiotów, o których mowa w art. 4 pkt 1, 2, 4, 5 i 8 ustawy z dnia 16 lipca 2004r.
- Prawo telekomunikacyjne; użytkowników końcowych- w zakresie i na warunkach określonych w art. 6 i 7.

Działalność, o której jest mowa powyżej, zgodnie z art. 5 ustawy o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych prowadzona przez jednostkę samorządu terytorialnego nie jest działalnością gospodarczą. Wymaga jedynie wpisu do rejestru jednostek samorządu terytorialnego wykonujących działalność w zakresie telekomunikacji.

Działalność ta należy do zadań własnych o charakterze użyteczności publicznej jednostki samorządu terytorialnego, która wykonywana jest na podstawie uchwały organu stanowiącego - art. 3 ust. 5 ustawy o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych.

... podjął Uchwałę nr XXII/553/12 w dniu 17 maja 2012r. w sprawie podjęcia przez ... działalności w zakresie telekomunikacji.

Także Prezes Urzędu Komunikacji Elektronicznej w dniu 29 maja 2012r. wydał zaświadczenie nr OWR-WKT-6003-4/12(2) o wpisie pod nr 139

... do rejestru jednostek samorządu terytorialnego, wykonujących działalność w zakresie telekomunikacji.

Zatem został spełniony wymóg wpisu do rejestru jednostek samorządu terytorialnego wykonujących działalność w zakresie telekomunikacji, która to działalność na mocy ustawy o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych nie jest działalnością gospodarczą.

Podsumowując powyższe ustalenia należy stwierdzić, iż w niniejszej sprawie nie zostaną spełnione przesłanki określone w art. 2 ust. 1 pkt 3 u.p.o.l. umożliwiające opodatkowanie podatkiem od nieruchomości budowli, gdyż w opisanym stanie faktycznym nie są one związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Tak więc budowle, których właścicielem jest ..., wchodzące w skład ... nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości przez ...

W tym stanie rzeczy w oparciu o przepisy prawa podatkowego obowiązujące na dzień złożenia wniosku i na podstawie stanu faktycznego przedstawionego we wniosku orzeczono jak w sentencji.

W związku z powyższym stanowisko Wnioskodawcy zaprezentowane we wniosku z dnia 19 czerwca 2015r. organ podatkowy uznaje za prawidłowe.

Na niniejszą interpretację wnioskodawcy przysługuje prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu (ul.Św.Mikołaja 78-79, 50-126 Wrocław); po uprzednim wezwaniu na piśmie organu podatkowego –w terminie 14 dni od dnia doręczenia interpretacji – do usunięcia naruszenia prawa(art.52 §3 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi -Dz.U. z 2012r.,poz. 270 z póź. zm.).

Skargę do WSA wnosi się w dwóch egzemplarzach (art.47 ww ustawy) w terminie 30 dni od dnia doręczenia odpowiedzi organu na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa, a jeżeli organ nie udzielił odpowiedzi na wezwanie, w terminie 60 dni od dnia wniesienia tego wezwania(art.53 § 2).

Skargę do WSA wnosi się za pośrednictwem Prezydenta Wrocławia (art.54 §1 cytowanej wyżej ustawy).

Z up. Prezydenta

Irena Matysiak
Irena Matysiak
Dyrektor Wydziału Podatków i Opłat

-2-